

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

*Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Bydgoszczy
ul. ks. Ryszarda Markwarta 4-6, 85-015 Bydgoszcz*

sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności
lecniczej



Bydgoszcz, 26 maja 2023 r.

1. WSTĘP

Samodzielny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z siedzibą w Bydgoszczy, zwany dalej SP WZOZ MSWiA został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych.

SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy udziela świadczeń opieki zdrowotnej:

- 1) w rodzaju leczenie szpitalne,
- 2) podstawowa opieka zdrowotna,
- 3) ambulatoryjna opieka specjalistyczna- świadczenia w poradniach,
- 4) ambulatoryjna opieka specjalistyczna- ambulatoryjne świadczenia kosztochłonne,
- 5) świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze,
- 6) leczenie stomatologiczne,
- 7) rehabilitacja lecznicza,
- 8) opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień.

Zakończony rok 2022 był kolejnym rokiem w którym panowała pandemia COVID-19. Świadczenia na rzecz pacjentów z Covid – 19 realizowane były w okresie do 31.03.2022 r. na 23 łóżkach (w tym 4 łóżka OIT) – II poziom zabezpieczenia oraz na 4 łóżkach I poziomu zabezpieczenia. Łóżka dla tych pacjentów były wydzielone z posiadanej bazy łóżkowej na mocy Decyzji Wojewody Kujawsko- Pomorskiego. Realizacja świadczeń zdrowotnych w okresie I kwartału, w związku z powyższym była ograniczona. Z tytułu finansowania świadczeń covidowych w 2022 r. został osiągnięty przychód w wysokości 2 566 375,34 zł. – finansowanie miało miejsce w okresie I kwartału . Dodatkowo przychód z NFZ na wypłatę dodatków dla pracowników wykonujących zawód medyczny za pracę w oddziałach covidowych wyniósł w 2022 r. 1 228 068,03 zł. Przez cały 2022 r. i nadal w szpitalu jest obowiązek noszenia maseczek. Przypadki zachorowań na Covid – 19 wystąpiły również w 2023 r.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA W 2022 R.

W roku 2022 nie zmieniła się liczba łóżek w szpitalu. Wystąpiły ograniczenia w działalności w rodzaju: PSZ, REH, POZ. Termin spłaty zapłaconych w 2020 a niewykonanych świadczeń w fizjoterapii ambulatoryjnej w kwocie 169 898,00 zł został przesunięty do końca 2023, nie mniej w 2022 r. SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy dokonał spłaty w wysokości 90 843,17 zł, saldo na 31.12.2022 r. wynosi 78 054,83 zł. Sytuacja pandemii podobnie jak w 2021 r. powodowała również występowanie zachorowalności na Covid- 19 wśród pracowników, co miało wpływ na okresowe występowanie braków kadrowych, co z kolei rodziło powstawanie pracy w nadgodzinach, oraz ponoszenie wyższych kosztów osobowych.

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ	x	08.05.2025 r.			

ISO 9001			x		
ISO 14001			x		
ISO 18001			x		
ISO 27001			x		

Ze względu na pandemię nie odnowiono certyfikatu ISO 9001. Pomimo pandemii w roku 2022 SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy przeszedł pomyślnie w miesiącu marcu 2022 r. przegląd akredytacyjny uzyskując 89 %- Certyfikat Akredytacyjny z 09.05.2022 r.

Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2022 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Diagnostyka obrazowa	Voxel S.A. ul. Wielicka 265 30-663 Kraków
Laboratorium	VITALABO- Laboratoria Medyczne sp. z o.o., ul. Ge. Józefa Hallera 2E, 85-795 Bydgoszcz
Ochrona	Agencja Ochrony Osób i Mienia JAG Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. ul. Saperów 184 85-539 Bydgoszcz
Żywienie	<u>Konsorcjum:</u> Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Martina Catering Sp. z o.o., ul. Sarmacka 14/D-2, 61-616 Poznań Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe Eksport-Import „Martina” Walczak Mirosław, ul. Mickiewicza 37, 88-400 Żnin
Pranie + wynajem bielizny	<u>Konsorcjum:</u> Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A., ul. Żółkiewskiego 20/26, 87-100 Toruń „CITONET-BYDGOSZCZ” S.A., ul. Wyścigowa 7, 85-740 Bydgoszcz
Sprzątanie oraz świadczenie usług pomocowych	<u>Konsorcjum:</u> Clar System S.A., ul. Janickiego 20B, 60-542 Poznań Hospital System Sp. z o.o., ul. Janickiego 20B, 60-542 Poznań
świadczenie usług pomocowych	<u>Konsorcjum:</u> Clar System S.A., ul. Janickiego 20B, 60-542 Poznań Hospital System Sp. z o.o., ul. Janickiego 20B, 60-542 Poznań

Sterylizacja	Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A. ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń
Sterylizacja	10 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką - SP ZOZ w Bydgoszczy ul. Powstańców Warszawy 5 85-681 Bydgoszcz
Transport medyczny	„AGAMED” Transport Medyczny Romuald Barej, ul. Deszczowa 47, 85-467 Bydgoszcz
Unieszkodliwianie odpadów medycznych	Centrum Onkologii im. Prof. Franciszka Łukaszczyka , ul. Romanowskiej 2, 85-796 Bydgoszcz
Obsługa prawna	Kancelaria Radcy Prawnego CONSENSUS Radca Prawny Rafał Fąs, ul. Jagiellońska 42/3, 85-097 Bydgoszcz

* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu
<p>Realizacja działalności pomocniczej w ramach tzw. outsourcingu poprzedzona była racjonalną oceną ekonomiczną pod względem ponoszonych kosztów (niższe koszty w outsourcingu). Rosnące koszty outsourcingu mogą wpłynąć na podjęcie decyzji o realizacji tej działalności w ramach własnych zasobów. Z praktycznego punktu widzenia koszty wejścia są wysokie przez co ich zwrot nastąpiłby w długiej perspektywie czasowej, chodzi tu o diagnostykę obrazową: RTG, TK, MR, Laboratorium, żywienie, sterylizacja, sprzątanie i usługi pomocowe. Realizacja niektórych w ramach własnych zasobów nie jest możliwa w ogóle np. unieszkodliwianie odpadów medycznych- brak możliwości budowy spalarni . SP WZOZ MSW i A w Bydgoszczy jest na tyle małym podmiotem leczniczym, że prowadzenie niektórych działalności pomocniczych nie jest racjonalne w ogóle, ze względu na nasycenie rynku i na możliwość skorzystania z usług wyspecjalizowanych podmiotów. Dużym ograniczeniem prowadzenia działalności pomocniczej jest tak zwana ograniczoność zasobów w postaci pomieszczeń, które można byłoby dedykować na te działalności pomocnicze. Jedynym rozwiązaniem, by dziś działalność wykonywana przez firmy zewnętrzne mogła wrócić do wykonywania przez SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy jest zwiększenie bazy lokalowej, a to jest możliwe tylko w przypadku realizacji programu inwestycyjnego pn. Rozbudowa budynku szpitala wraz z wymaganą infrastrukturą. Realizacja powyższego zadania możliwa jest tylko w ramach środków zewnętrznych, a dostęp do nich jest bardzo ograniczony.</p>

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE OGÓLNE

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba zatrudnionych w osobach				
		Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 2)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług
			zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		
			stan na dzień 31.12.2021 r.					stan na dzień 31.12.2022 r.					zmiana			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	482	165	317	165,0	0	444	166	278	165,0	0	-38	1	-39	0,0	0
1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	158	14	144	14,0		142	12	130	12,0		-16	-2	-14	-2,0	0
2	lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	6		6			5	0	5	0,0		-1	0	-1	0,0	0
3	pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	161	66	95	66,0		151	59	92	59,0		-10	-7	-3	-7,0	0
4	położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	46	25	21	25,0		42	31	11	31,0		-4	6	-10	6,0	0
5	pozostały wyższy personel medyczny	35	16	19	16,0		36	23	13	23,0		1	7	-6	7,0	0
6	pozostały średni personel medyczny	39	27	12	27,0		36	24	12	23,0		-3	-3	0	-4,0	0
7	pomocniczy personel medyczny	37	17	20	17,0		32	17	15	17,0		-5	0	-5	0,0	0
II.	Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	26	24	2	24,0	0	26	23	3	23,0	0	0	-1	1	-1,0	0
1	Administracyjni	22	20	2	20,0		22	19	3	19,0		0	-1	1	-1,0	0
2	Ekonomiczni	4	4	0	4,0		4	4	0	4,0		0	0	0	0,0	0
3	Techniczni	0					0	0	0	0,0		0	0	0	0,0	0
III.	Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	8	7	1	7,0		16	8	8	8,0		8	1	7	1,0	0
1	Żywnienie	0					0					0	0	0	0,0	0
2	Sprzątanie	0					0					0	0	0	0,0	0
3	Ochrona	0					0					0	0	0	0,0	0
IV.	Ogółem	516	196	320	196,0	0	486	197	289	196,0	0	-30	1	-31	0,0	0

Ocena stanu zatrudnienia

Zatrudnienie w SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy na dzień sporządzenia raportu spełnia oczekiwania. Nie mniej podmioty lecznicze mają opracowane tzw. minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek, które raz w roku podlegają weryfikacji, normy te są obowiązujące, ale dla zapewnienia właściwej opieki pielęgniarskiej nad pacjentami hospitalizowanymi liczba pracującego personelu jest wyższa. Dostępność na lokalnym rynku, przy tak dużej liczbie szpitali, wykwalifikowanej kadry pielęgniarskiej jest ograniczona. Wprowadzone przepisy sytuację tę pogarszają. Pewnym rozwiązaniem dla zapewnienia właściwej opieki jest zmiana przepisów w zakresie uprawnień dla ratowników, którzy dzięki zmianom mogą pracować w oddziałach szpitalnych oraz w Izbie Przyjęć. Zatrudnianie opiekunów medycznych również poprawia trudną sytuację w zakresie dostępności na rynku pielęgniarek. Okręgowa Izba Pielęgniarek i Położnych wychodząc naprzeciw zapotrzebowaniu rynku organizuje kursy i szkolenia specjalizacyjne w zdecydowanej większości z niewielką odpłatnością bądź bezpłatne. Problem jest natury innej- ze szkoleń tych w większości korzystają pielęgniarki początkujące, a gros

pielęgniarek i położnych jest ze średnią powyżej 50 lat, stąd zainteresowanie doszkalaniami jest niewielkie. Polityka kadrowa w SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy zakłada, że zadawalającym rozwiązaniem byłoby dopełnienie zatrudnienia umów o pracę umowami kontraktowymi, przy rezygnacji z umów zlecenie. Z uwagi na wysokie oczekiwania finansowe kadry lekarskiej i pielęgniarskiej/położnych w ostatnich latach następuje duża rotacja kadr i zjawisko to się nasila. Zapewnienie fachowej kadry dla zabezpieczenia potrzeb pacjentów w rozsądnych warunkach finansowych staje się palącym problemem wymagającym rozwiązania. W roku 2022 w porównaniu z 2021 r. wzrosło zatrudnienie na umowę o pracę o 1 osobę. Spadło zatrudnienie na umowach cywilno- prawnych.

Pozyskanie fachowej kadry administracyjnej jest również trudne, fachowcy z doświadczeniem mają wysokie oczekiwania płacowe, których podmiot leczniczy nie jest w stanie spełnić. Na kształcenie osoby bez kwalifikacji podmiotu leczniczego nie stać. Powyższe dotyczy tzw. stanowisk samodzielnych. Nadto zmieniające się przepisy wymuszają na podmiotach leczniczych zatrudniania fachowców w nowych branżach : controlling, ochrona środowiska, RODO. Dostępność na rynku fachowców jest ograniczona przez co ograniczoność ta kształtuje wysoką cenę pozyskania kadry.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2023 - 2025

Od 01.01.2019 r. weszła zmiana przepisów w kwestii minimalnego zatrudnienia pielęgniarek/położnych w odniesieniu- przeliczeniu na 1 łóżko szpitalne. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 11 października 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego (Dz.U. z dnia 19 października 2018 r. Poz. 1212) wprowadza liczbę personelu pielęgniarskiego na 1 łóżko w zależności od zakresu szpitalnego np. w zakresie chorób wewnętrznych: „[...]równoważnik 0,6 etatu na 1 łóżko w tym równoważnik co najmniej 2 etatów – specjalista w dziedzinie pielęgniarstwa zachowawczego lub internistycznego lub diabetologicznego lub geriatrycznego, lub opieki długoterminowej... ..”. Rozporządzenie obowiązuje od 01 stycznia 2019 r. i spowodowało konieczność zatrudnienia dodatkowo ok. 10 osób (5 etatów przeliczeniowych).Zmiana powyższa jest o tyle istotna, że dzisiaj obowiązują 2 przepisy, różniące się od siebie. Zatrudnienie w SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy determinowane jest w głównej mierze poziomem kontraktowania świadczeń zdrowotnych przez publicznego płatnika – dzisiaj NFZ. Podpisanie umowy z głównym płatnikiem –NFZ na okres do 30.06.2027 r. w rodzaju PSZ, daje podstawę stabilizacji zatrudnienia w tym okresie w oddziałach szpitalnych i specjalistyczne. Również podpisane umowy w rodzaju : STM (stomatologia), REH (Fizjoterapia ambulatoryjna), SPO (opieka długoterminowa) stanowią również podstawę stabilizacji zatrudnienia do końca 2023 r. – do daty obowiązywania umów. Zmiany w zatrudnieniu będą zachodziły w przypadku uruchamiania, realizacji nowych rodzajów działalności, bądź w przypadku rozszerzania lub ograniczania realizowanych rodzajów, a także w przypadku zmian przepisów w kwestii minimalnego zatrudnienia pielęgniarek w odniesieniu- przeliczeniu na 1 łóżko szpitalne. Zmiana zatrudnienia w latach 2023-2025 jest możliwa ze względu na przewidywane zmiany organizacyjne wynikające z konieczności podjęcia działań restrukturyzacyjnych.

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ, a także z innymi podmiotami min. w zakresie medycyny pracy, w zakresie orzekania na rzecz RKL, badań specjalistycznych.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie Izby Przyjęć, Oddziałów i pododdziałów szpitalnych w łącznej liczbie :10 (oddziały i pododdziały) , poradni specjalistycznych w łącznej liczbie 20, Pracowni w liczbie 8, Zakładu Rehabilitacji i Medycyny Fizycznej, Zakładu Opiekuńczo- Leczniczego, Bydgoskiego Dziennego Domu Opieki Medycznej (w ramach finansowania ze środków publicznych realizował świadczenia zdrowotne do 30.06.2018 r.), na warunkach komercyjnych nie realizuje - brak chętnych.

Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2021- 2022 oraz plan na 2023 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2021	2022	Plan na 2023 r.	2021	2022	Plan na 2023 r.	2022/2021	Plan 2023/2022	Plan 2023/2021
PSZ	37 483 586,01	48 701 890,77	57 334 948,80	70,26	76,41	81,22	129,93	117,73	1,53
PSY	624 011,52	800 101,42	840 447,20	1,17	1,26	1,19	128,22	105,04	1,35
REH	993 134,46	1 557 620,19	2 026 601,72	1,86	2,44	2,87	156,84	130,11	2,04
STM	1 019 462,91	977 423,47	1 072 800,00	1,911	1,53	1,52	95,88	109,76	1,05
SPO	3 019 707,22	4 258 810,80	4 098 754,00	5,66	6,68	5,81	141,03	96,24	1,36
SZP	422 695,00	676 530,85	772 278,00	0,79	1,06	1,09	160,05	114,15	1,83
AOS	291 984,68	303 793,62	387 975,28	0,55	0,48	0,55	104,04	127,71	1,33
CHZ	5 796 242,32	2 566 375,34	0,00	10,86	4,03	0,00	44,28	0 0	
POZ	3 702 179,48	3 789 035,51	4 000 000,00	6,94	5,94	5,67	102,35	105,57	1,08
FM	0,00	77 061,09			0,12	0,00		0	
PRO	0,00	30 282,98	60 566,96		0,05	0,09		200,00	
RAZEM	53 353 003,60	63 738 926,04	70 594 371,96	100,00	100,00	100,00	119,47	110,76	1,32

Tabela nr 3 obrazuje przychody z NFZ wg rodzajów zawartych umów. Wartość umów w 2022 r. była wyższa w porównaniu z 2021 o ponad 19 %. W strukturze przychodów w 2022 r. największy udział mają przychody w ramach umowy PSZ (działalność szpitala):76,41 % na drugim miejscu są przychody opieki długoterminowej – ZOL 6,68 %, Przychody spoza PSZ wynoszą zaledwie 23,59 %, a składa się na nie 10 rodzajów świadczeń. Istotnym elementem przychodów z działalności podstawowej w SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy są przychody uzyskiwane z sprzedaży świadczeń zdrowotnych innych niż w ramach umowy z NFZ min. z prowadzonej Medycyny Pracy, przychody ze świadczeń medycznych zlecanych przez RKL MSWiA oraz przychody z Najmu. Poziom tych przychodów w roku 2022 był wyższy w porównaniu z 2021 r. o ponad 5%. Istotnym elementem przychodów w roku 2022 były przychody finansowe – odsetki od lokat bankowych, które wyniosły blisko 600 tys. zł. Plan na 2023 r. zakłada wzrost poziomu umów z NFZ o 11 % w porównaniu do wykonania za 2022 r..

Tabela nr 4 Nadwykonania/ niedowykonania umów z NFZ

Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r.
AOS	401,91	
SPO	6436,72	
RAZEM	6838,63	

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

Nadwykonania powstające w okresie rozliczeniowym zgodnie z przysługującym prawem są przesuwane bądź w przypadku nielimitowanych (położnictwo i neonatologia, oraz pakiet onkologiczny) składane są wnioski o zwiększenie kwoty zobowiązania. SP WZOZ MSW i A w Bydgoszczy podejmuje ciągłe działania poza wyżej wymienionymi , zmierzające do zapłaty za każde powstałe nadwykonanie tj.: składa wnioski o zwiększenie kontraktu, po zwiększeniu przez płatnika umowy, wystawia faktury. W 2022 r., płatnik dokonał zapłaty za nadwykonania w specjalistycy i opiece długoterminowej na łączną kwotę 6 838,63 zł. Nie wystąpiły w 2022r. zapłaty za niedowykonania umów. W saldzie do rozliczenia pozostaje kwota 78 054,83 w rodzaju REH, która jest odniesiona na Rozliczenia międzyokresowe przychodów, objęta tzw. Planami spłaty do końca 2023 r. Mając na uwadze podpisane umowy z NFZ, zakład weryfikuje poziom realizacji tych umów, by nie dopuścić do powstawania nadwykonań w limitowanych zakresach.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wysokość umów zawartych z NFZ nie daje możliwości wykorzystania posiadanego potencjału. Wyrazem powyższego jest wskaźnik wykorzystania łóżek, który dla całego szpitala za 2022 r. wyniósł : 61,2 (tabela nr 6), wzrost w porównaniu z 2021 r., o 3 %.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Problemy w realizacji kontraktu występują, a związane są głównie z ograniczonością- brakiem kadr, a w związku z tym wyższymi koniecznymi kosztami do poniesienia w celu realizacji

świadczeń. Świadczenia są niedoszacowane. Wymagania pacjenta rosną. Przepisy się zmieniają, a one wymuszają dostosowanie się, a ten proces jest kosztochłonny. W roku 2022 wystąpił kolejny raz spadek liczby porodów w kraju co zostało również odnotowane w naszym Zakładzie. W 2020 liczba ta wyniosła 1967, w rok 2021-1701 a w 2022 1387 porodów. Symulacja na bazie I kwartału 2023 wyznacza liczbę porodów w 2023 r. na 1216 - kolejny spadek, w porównaniu do 2020 r. aż o 38 %. Sytuacja ta wpłynęła na podjęcie decyzji w 2022 r. o zmniejszeniu liczby łóżek o 12 w Oddziale Położnictwa, Patologii Ciąży i Ginekologii z Pododdziałem Neonatologicznym co przy utrzymującej się tendencji spadkowej okazuje się niewystarczające.

4.2 Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy zlokalizowanych w budynku przy ul. Ks. Ryszarda Markwarta 4-6 w Bydgoszczy. W wykazanych na koniec 2022 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

Tabela nr 5 Baza łóżkowa (na dzień 31 grudnia)						
Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek				
		2021	2022	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.
1	Oddział Kardiologiczny z Pododdziałem Chorób Wewnętrznych	24	24	24	24	24
2	Oddział urologii, urologii onkologicznej i chirurgii ogólnej z pododdziałem ortopedycznym	23	23	23	23	23
3	Oddział Neurologii, Rehabilitacji Neurologicznej i Leczenia Udarów	30	30	30	30	30
4	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii z Blokiem Operacyjnym	4	4	4	4	4
5	Oddział Położnictwa, Patologii Ciąży i Ginekologii z Pododdziałem Neonatologicznym	65	53	53	53	53
6	Oddział Geriatrii	11	11	11	11	11
Ogółem		157	145	145	145	145

ZOL	44	44	44	44	44
-----	----	----	----	----	----

Liczba łóżek w aktualnej bazie lokalowej w 2022 r. zmniejszyła się o 12 łóżek w porównaniu z 2021 r. W roku 2022 liczba łóżek uległa zmniejszeniu o 12 – w Oddziale Położnictwa, patologii Ciąży i Ginekologii z Pododdziałem Neonatologicznym.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2022 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2021 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział Kardiologiczny z Pododdziałem Chorób Wewnętrznych	7442148,25	7442898,15	0	100%	77,6	68,2
Oddział urologii, urologii onkologicznej i chirurgii ogólnej z pododdziałem ortopedycznym	9422288,18	9813329,12	0	104%	58,5	54,9
Oddział Neurologii, Rehabilitacji Neurologicznej i Leczenia Udarów	7067718,26	6587133,41	0	93%	57,6	62,8
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii z Blokiem Operacyjnym	3501454,38	3498691,33	0	100%	78,5	87,9
Oddział Położnictwa, Patologii Ciąży i Ginekologii z Pododdziałem Neonatologicznym	11690973,14	11579102,85	0	99%	54	54,7
Oddział Geriatrii	957332,13	1080620,48	0	113%	68,9	39,3
Podsumowanie	40 081 914,34	40 001 775,34	0	100%	61,2	58,2

Leczenie stacjonarne – hospitalizacja w oddziałach szpitalnych wykorzystanie bazy łóżkowej w 2022 r. przedstawia się w poniższy sposób :

- ✓ Oddział Kardiologiczny z Pododdziałem Chorób Wewnętrznych: 77,6 %, wzrost w porównaniu do 2021 r. o 9,4 %;
- ✓ Oddział urologii, urologii onkologicznej i chirurgii ogólnej z pododdziałem ortopedycznym: 58,5 %, wzrost w porównaniu do 2021 r. o 3,6 %;
- ✓ Oddział Neurologii, Rehabilitacji Neurologicznej i Leczenia Udarów: 57,6 % , spadek w porównaniu do 2021 r. o 5,2 %;
- ✓ Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii z Blokiem Operacyjnym: 78,5 %, spadek w porównaniu z 2021 r. o 9,4 %;
- ✓ Oddział Położnictwa, Patologii Ciąży i Ginekologii z Pododdziałem Neonatologicznym: 54 %, spadek w porównaniu do 2021 r. o 0,7 %;
- ✓ Oddział Geriatrii: 68,9 %, wzrost w porównaniu do 2021 r. o 29,6 %.

Tabela nr 6 obrazuje poziom finansowania wykonanych w 2022 r. wg zakontraktowanych zakresów szpitalnych świadczeń zdrowotnych z uwzględnieniem sposobu ich kontraktowania. Realizacja świadczeń zdrowotnych w ramach ryczałtu przy powstaniu nadwykonań nie stanowi podstawy wystąpienia do płatnika- NFZ o zapłatę. Zrealizowane nadwykonania mogą spowodować wzrost ryczałtu w okresach następnych. Realizacja nadwykonań w ramach ryczałtu jest obarczona ryzykiem narażenia podmiotu leczniczego na wydatkowanie środków publicznych bez gwarancji otrzymania za nie zapłaty. Istotną więc

rolę pełnią instrumenty kontrolne poziomu realizowanego kontraktu w okresach krótkich, stąd poziom wykonanych w ryczałcie świadczeń wyniósł 100 %.

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Oddział Kardiologiczny z Pododdziałem Chorób Wewnętrznych	9 327 853,00	9 720 779,00	-392 926,00
Oddział Neurologii, Rehabilitacji Neurologicznej i Leczenia Udarów	7 557 455,00	7 251 598,00	305 857,00
Oddział Urologii, Urologii Onkologicznej i Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Ortopedycznym	10 653 908,00	10 507 198,00	146 710,00
Oddział Położnictwa, Patologii Ciąży i Ginekologii z Pododdziałem Neonatologicznym	13 281 802,00	13 918 944,00	-637 142,00
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	4 381 638,00	6 251 777,00	-1 870 139,00
Oddział Geriatrii	1 704 868,00	3 449 106,00	-1 744 238,00
Zakład Opiekuńczo Lecznicy	4 977 007,00	5 726 266,00	-749 259,00
Zakład Rehabilitacji i Medycyny Fizykalnej	1 525 593,00	820 551,00	705 042,00

Powyższa tabela przedstawia osiągnięte przychody i poniesione koszty w lecznictwie w wybranych ośrodkach powstawania kosztów. W 2022r. 2 oddział szpitalny wygenerowały dodatni wynik finansowy, co daje podstawę stwierdzenia, że poziom kontraktowania jest zbyt niski, a także a może przede wszystkim że ceny jednostkowe realizowanych procedur są zbyt niskie. W tabeli ujęte są trzy ośrodki kosztów, których wyniki są dodatnie.

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego - dane za 2022 r. (w zł)

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
Poradnia lekarza POZ	2 427 321,00		1 830 973,00	596 348,00	30293	
Poradnia lekarza POZ dla dzieci	635 264,00		677 084,00	-41 820,00	9057	
Poradnia kardiologiczna	791 707,00		506 214,00	285 493,00	4760	1514
Poradnia logopedyczna	13 795,00		25 176,00	-11 381,00	167	
Poradnia gastroenterologiczna	45 217,00		459 766,00	-414 549,00	647	3
Poradnia chirurgiczna	274 554,00		290 972,00	-16 418,00	2608	2
Poradnia urologiczna	1 538 294,00		1 118 425,00	419 869,00	6758	
Poradnia ortopedyczna	307 652,00		250 944,00	56 708,00	3242	1060
Poradnia neurologiczna	394 691,00		360 418,00	34 273,00	3416	2292
Poradnia otolaryngologiczna	325 757,00		299 405,00	26 352,00	2165	1400
Poradnia dermatologiczna	150 587,00		124 070,00	26 517,00	1806	
Poradnia zdrowia psychicznego	815 464,00		831 083,00	-15 619,00	10140	2435
Poradnia ginekologiczna	827 572,00		717 912,00	109 660,00	6562	
Poradnia diabetologiczna	310 869,00		326 427,00	-15 558,00	1687	
Poradnia endokrynologiczna	525 524,00		485 068,00	40 456,00	3573	2
Poradnia rehabilitacji	81 126,82		65 562,00	15 564,82	1735	
Poradnia chirurgii onkologicznej	70 909,00		55 916,00	14 993,00	589	
Poradnia geriatryczna	16 397,37		23 857,00	-7 459,63	221	
Poradnia stomatologiczna i ortodontyczna	993 043,62		825 337,00	167 706,62	4974	11
Poradnia Medycyny Pracy	996 475,00		735 853,00	260 622,00		1537

Ocena funkcjonowania poradni

Większość poradni specjalistycznych w SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy realizuje świadczenia w ramach umowy PSZ, oddzielnie kontraktowane są świadczenia w zakresach: geriatryi i otolaryngologii. Nielimitowane w ramach umowy PSZ są świadczenia onkologiczne, oraz świadczenia specjalistyczne były nielimitowane. Dodatni wynik za 2022 r. (co wynika wprost z tabeli nr 8) został osiągnięty w POZ, w poradniach: kardiologicznej, urologicznej, ortopedycznej, neurologicznej, otolaryngologicznej, dermatologicznej, ginekologicznej, endokrynologicznej, rehabilitacyjnej, chirurgii onkologicznej, stomatologicznej, oraz w Poradni Medycyny Pracy. Najniższy ujemny wynik ponad 414 tys. zł wygenerowany został w poradni gastroenterologicznej. Z powyższej tabeli wynika, że opłacalną działalnością jest również realizacja świadczeń zdrowotnych w Poradni stomatologicznej. Najwyższy dodatni wynik osiągnięto w realizacji świadczeń zdrowotnych w POZ ponad 554 tys. zł. Podkreślić należy, że brak możliwości realizacji świadczeń na zasadach komercyjnych ogranicza możliwość zwiększenia przychodów.

4.4 Lecznictwo dzienne

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

W ramach leczenia dziennego realizowane były do 30.06.2018 r. świadczenia w Bydgoskim

Dziennym Domu Opieki Medycznej. Świadczenia te współfinansowane były w ramach środków z UE. Okres realizacji przedsięwzięcia – realizacji świadczeń: 01.11.2016 r. do 30.06.2018 r. W całym okresie należało zrealizować świadczenia na rzecz prawidłowo zakwalifikowanych 60 pacjentów. Rozliczenie poniesionych wydatków nastąpiło w 2019 r. , w 2022 r. SP WOZOZ MSWiA w Bydgoszczy nie osiągnął żadnych przychodów z tego tytułu. Po zakończeniu projektu tj. po 30.06.2018 r. pozostał nierozwiązany problem utrzymania trwałości projektu. SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy składając wniosek zakładał, że świadczenia te znajdą się w koszyku świadczeń gwarantowanych, a więc kontraktowanych przez NFZ. Realizacja świadczeń zdrowotnych w dziennym domu stanowiła swoistego rodzaju uzupełnienie- dopełnienie rodzaju realizowanych świadczeń w zakresie opieki długoterminowej.

4.5 Blok operacyjny

W SP WZOZ MSW i A w Bydgoszczy znajduje się 1 blok operacyjny , posiadający 3 sale operacyjne, z których korzystają oddziały zabiegowe. Z trzech posiadanych sal jedna zgodnie z obowiązkiem nałożonym prawem jest wydzielona jako sala cięć cesarskich dla Oddziału Położnictwa.

Z pozostałych dwóch korzystają :

- Oddział Urologii, Urologii Onkologicznej i Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Ortopedycznym
- Oddział kardiologii
- Oddział położnictwa, Patologii Ciąży i Ginekologii z Pododdziałem Neonatologicznym (zabiegi ginekologiczne inne niż cięcia cesarskie)

Blok Operacyjny od 2013 r. był etapami dostosowywany do przepisów prawa . W 2016 r. zakończono inwestycję budowlaną – dostosowania bloku operacyjnego. W 2022 r. wszystkie sale były dostępne dla realizacji zabiegowych świadczeń operacyjnych.

Tabela nr 9 Efektywność pracy bloku operacyjnego

Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.
Liczba sal do dyspozycji z tego :	3	3
Sala cięć cesarskich	1	1
Pozostałe zabiegi	2	2
Liczba zabiegów z tego	2656	2649
Sala cięć cesarskich	653	529
Pozostałe sale	2003	2120
Średnia liczba zabiegów na jednej sali	885	883
Średnia liczba zabiegów na jednej Sali z wyłączeniem Sali cięć cesarskich	1002	1060

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego

W 2022 r. poziom wykorzystania bloku operacyjnego w ogóle w porównaniu do 2021 r. spadł. Zanotowano spadek wykorzystania Sali cięć cesarskich co wynika z ogólnego spadku liczby porodów, natomiast średnia liczba zabiegów na dwóch pozostałych salach bloku w 2022 r. wzrosła w porównaniu do 2021 r. o 117 zabiegów. Nie mniej Blok Operacyjny dalej nie jest efektywnie wykorzystywany, co przede wszystkim wynika ze zbyt niskich poziomów kontraktów w zakresach zabiegowych: urologia, ginekologia, chirurgia, kardiologia.

5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2023 - 2025

W latach 2023-2025 na dzień pisania raportu nie przewiduje się ograniczenia działalności. W sprawie rozszerzenia działalności możemy mieć do czynienia w przypadku konieczności wprowadzenia zmian restrukturyzacyjnych, wynikających z uwarunkowań wewnętrznych a także możliwych zmian zewnętrznych, które dzisiaj trudno przewidzieć.

6. INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2022R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2022 roku (w tys. zł)						
Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2022 r.	Razem wykonanie wydatków w 2022 r.	Dotacje MSWIA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
Inwestycje budowlane						
1.	Modernizacja serwerowni e zdrowie	390	390		390	
2.			0			
3.			0			
4.			0			
....			0			
n			0			
Razem: zadania inwestycyjne		390	390	0	390	0
Razem: zakupy inwestycyjne		4 218	2 733	183	2 305	245

W roku 2022 realizowano jedno zadanie inwestycyjne pn. Modernizacja serwerowni za kwotę 390 tys. zł., w całości sfinansowane środkami zewnętrznymi - w ramach projektu E-zdrowie. Na zakupy inwestycyjne w 2022 r. wydatkowano 3 123 tys. zł. w tym środki własne 245 tys. zł, ezdrowie 1555 tys.: MZ- cysoskopy: 399 tys., Cyberbezpieczeństwo: 311 tys. zł, dotacja podmiotu tworzącego w wysokości 183 tys. zł – na zakup karetki transportowej.

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2023-2025 (w tys. zł)							
Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowny okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1	Przebudowa trafostacji (Rozbudowa układów pomiarowo- rozliczeniowych)	300,00	270		30	2024-2025	
2	Budowa dodatkowego źródła energii elektrycznej - baterie fotowoltaiczne	500,00	450		50	2024-2025	
3	Przebudowa dwóch wind w SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy	350,00	300		50	2024-2025	
4	Przebudowa pomieszczeń garażowo-magazynowych SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy na prowadzenie magazynu odpadów medycznych	70,00			70	2024-2025	
...		0					
Razem: zadania inwestycyjne		1 220	1 020	0	200		
Zakupy inwestycyjne		6 593	1 050	3 143	2 400	2 023	

Istotne z punktu widzenia zakresu realizowanych świadczeń zdrowotnych istotnym byłoby rozszerzenie bazy lokalowej. Zakład jest zobowiązany realizować w pierwszej kolejności zadania wynikające z obowiązujących przepisów prawa oraz na bieżąco przeprowadzać remonty min. te które wskazuje Inspektor Sanitarny. Istotne zadanie – do zrealizowanie to wdrożenie elektronicznej dokumentacji medycznej, które wymaga dużych nakładów, których bez wsparcia zewnętrznego Zakład nie jest w stanie ponieść. SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy jest partnerem we wspólnym projekcie e- zdrowie. Najważniejszym zadaniem inwestycyjnym na 2023 r. jest zakończenie realizacji projektu partnerskiego *e zdrowie*. W 2022 r. w ramach powyższego projektu zostało zrealizowane zadanie pn. Modernizacja serwerowni, dostarczone sprzęt IT. Na dzień pisania niniejszego raportu projekt rozliczony jest w 74 %.

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

- Wzrost minimalnego wynagrodzenia – wzrost kosztów usług zewnętrznych np. sprzątanie;
- Zmiana ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych;
- Rosnące ceny usług zewnętrznych oraz rosnące ceny materiałów ;
- Wysoka inflacja;
- Rosnące oczekiwania płacowe lekarzy w związku z występującą ograniczonością zasobów oraz dużą konkurencją na rynku lokalnym;
- Zmiana przepisów w sprawie minimalnych norm pielęgniarek/położnych- wzrost zatrudnienia, a więc wzrost kosztów;
- Zmiana sytuacji epidemicznej w kraju, zapadalność na choroby dotychczas niewystępujące;
- Zmiana wyceny procedur medycznych;
- Ograniczone możliwości dostosowawcze;
- Ograniczone możliwości pokrycia kosztów niezależnych od podmiotu leczniczego np. wzrost wynagrodzeń zasadniczych pracowników, wzrost cen energii ;
- Niewykonanie ryczałtu, a poziom kontraktu w następnych okresach rozliczeniowych;
- wzrost kosztów energii elektrycznej, gazowej w związku z drastycznym wzrostem cen;
- Otoczenie konkurencyjne silne : 8 publicznych podmiotów leczniczych;
- PSZ „sieć szpitali” – zmiana przepisów w sprawie systemu kontraktowania;
- Niewystarczający poziom kontraktów
- Niedoszacowane procedury medyczne;
- Niewystarczający wzrost stawek jednostkowych we wszystkich rodzajach realizowanych świadczeń zdrowotnych a finansowanych przez płatnika publicznego;
- Ograniczone możliwości co do realizacji świadczeń komercyjnych;
- Ograniczenia w dostępie do wyspecjalizowanej kadry – duża konkurencja, stąd rosnące koszty osobowe.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na 31.12.2022 r.

BILANS						
				<u>na dzień</u>	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
				AKTYWA		
1	A.			Aktywa trwałe	23 726 775,77	23 598 890,75
2	I			Wartości niematerialne i prawne	1 591 159,83	0,00
3		1		Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
4		2		Wartość firmy	0,00	0,00
5		3		Inne wartości niematerialne i prawne	1 591 159,83	0,00
6		4		Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
7	II			Rzeczowe aktywa trwałe	22 135 515,94	23 598 790,75
8		1		Środki trwałe	22 060 664,19	22 937 681,31

9		a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 686 292,92	2 686 292,92
10		b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 772 995,54	12 763 236,50
11		c	urządzenia techniczne i maszyny	1 775 734,31	1 595 721,66
12		d	środki transportu	371 772,29	0,00
13		e	inne środki trwałe	4 453 869,13	5 892 430,23
14	2		Środki trwałe w budowie	74851,75	661 109,44
15	3		Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0,00
16	III		Należności długoterminowe	0,00	0,00
17	1		Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
18	2		Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
19	3		Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
20	IV		Inwestycje długoterminowe	100,00	100,00
21	1		Nieruchomości	0,00	0,00
22	2		Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
23	3		Długoterminowe aktywa finansowe	100,00	100,00
24		a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25			- udziały lub akcje	0,00	0,00
26			- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
27			- udzielone pożyczki	0,00	0,00
28			- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
29		b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	100,00	100,00
30			- udziały lub akcje	100,00	100,00
31			- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
32			- udzielone pożyczki	0,00	0,00
33			- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
34		c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
35			- udziały lub akcje	0,00	0,00
36			- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
37			- udzielone pożyczki	0,00	0,00
38			- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
39	4		Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00

40	V		Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
41		1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
42		2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
43	B.		Aktywa obrotowe	23 185 588,12	18 516 631,79
44	I		Zapasy	1 006 549,73	1 184 309,17
45		1	Materiały	1 006 549,73	1 184 309,17
46		2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
47		3	Produkty gotowe	0,00	0,00
48		4	Towary	0,00	0,00
49		5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
50	II		Należności krótkoterminowe	9 724 828,60	6 923 855,11
51		1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
52		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
53			- do 12 miesięcy	0,00	0,00
54			- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
55		b	inne	0,00	0,00
56		2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
57		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
58			- do 12 miesięcy	0,00	0,00
59			- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
60		b	inne	0,00	0,00
61		3	Należności od pozostałych jednostek	9 724 828,60	6 923 855,11
62		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 590 977,98	6 797 352,25
63			- do 12 miesięcy	9 566 893,14	6 797 183,77
64			- powyżej 12 miesięcy	24 084,84	168,48
65		b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	809,12	616,11
66		c	inne	133 041,50	125 886,75
67		d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
68	III		Inwestycje krótkoterminowe	12 281 403,46	10 335 617,74
69		1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 281 403,46	10 335 617,74
70		a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71			- udziały lub akcje	0,00	0,00
72			- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
73			- udzielone pożyczki	0,00	0,00

74			- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
75		b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
76			- udziały lub akcje	0,00	0,00
77			- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
78			- udzielone pożyczki	0,00	0,00
79			- inne krótkotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00
80		c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	12 281 403,46	10 335 617,74
81			- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	12 281 403,46	10 335 617,74
82			- inne środki pieniężne	0,00	0,00
83			- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
84		2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
85	IV		Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	172 806,33	72 849,77
86	C.		Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
87	D.		Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
88			Aktywa razem	46 912 363,89	42 115 522,54

			PASYWA		
89	A.		Kapitał (fundusz) własny	15 706 229,66	15 212 010,73
90	I		Kapitał (fundusz) podstawowy	6 962 161,31	6 962 161,31
91	II		Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 249 849,42	8 097 709,43
92			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
93	III		Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
94			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
95	IV		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
96			- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
97			- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
98	V		Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
99	VI		Zysk (strata) netto	494 218,93	152 139,99
100	VII		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B.		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	31 206 134,23	26 903 511,81

102	I		Rezerwy na zobowiązania	8 160 383,34	6 698 965,43
103		1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104		2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 344 114,78	2 097 297,73
105			- długoterminowa	1 910 401,09	1 782 984,69
106			- krótkoterminowa	433 713,69	314 313,04
107		3	Pozostałe rezerwy	5 816 268,56	4 601 667,70
108			- długoterminowe	2 782 798,88	2 782 798,88
109			- krótkoterminowe	3 033 469,68	1 818 868,82
110	II		Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
111		1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
112		2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
113		3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
114		a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
115		b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
116		c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
117		d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
118		e	inne	0,00	0,00
119	III		Zobowiązania krótkoterminowe	8 111 607,36	7 270 721,93
120		1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
121		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122			- do 12 miesięcy	0,00	0,00
123			- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
124		b	inne	0,00	0,00
125		2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
126		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127			- do 12 miesięcy	0,00	0,00
128			- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
129		b	inne	0,00	0,00
130		3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 869 224,50	7 038 522,39

131		a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
132		b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
133		c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
134		d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 615 524,23	4 082 345,05
135			- do 12 miesięcy	4 615 524,23	4 082 345,05
136			- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137		e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
138		f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139		g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 580 389,41	1 286 738,34
140		h	z tytułu wynagrodzeń	1 547 990,60	1 323 936,64
141		i	inne	125 320,26	345 502,36
142	4		Fundusze specjalne	242 382,86	232 199,54
143	IV		Rozliczenia międzyokresowe	14 934 143,53	12 933 824,45
144	1		Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2		Inne rozliczenia międzyokresowe	14 934 143,53	12 933 824,45
146			- długoterminowe	12 407 357,61	10 731 535,73
147			- krótkoterminowe	2 526 785,92	2 202 288,72
148			Pasywa razem	46 912 363,89	42 115 522,54
149			aktywa	46 912 363,89	42 115 522,54
150			pasywa	46 912 363,89	42 115 522,54

Sumy bilansowe w roku 2022 wzrosły w liczbach względnych o 11,39 %w porównaniu z danymi za 2021 r.

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2022 r.

RACHUNEK		ZYSKÓW	I	STRAT
(wariant porównawczy)				
		na dzień	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
1	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	71 663 325,30	63 140 258,11
2	-	od jednostek powizanych	0,00	0,00
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	71 563 368,74	63 219 231,41
		przychody ze sprzedaży NFZ		
		w tym ryczałt		

4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	99 956,56	-78 973,30
5	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
6	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
8	B	Koszty działalności operacyjnej	72 593 948,39	66 266 492,86
9	I	Amortyzacja	2 905 935,17	2 689 976,24
10	II	Zużycie materiałów i energii	7 159 222,45	7 528 914,31
11	III	Usługi obce	35 551 442,83	32 710 886,83
12	IV	Podatki i opłaty, w tym:	311 857,79	257 649,39
13	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
14	V	Wynagrodzenia	22 541 988,35	19 733 231,08
15	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 925 658,87	3 182 726,67
16	-	emerytalne	1 762 905,59	1 452 390,66
17	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	197 842,93	163 108,34
18	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
19	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-930 623,09	-3 126 234,75
20	D	Pozostałe przychody operacyjne	2 400 731,28	3 868 586,78
21	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	17 777,00	0,00
22	II	Dotacje	0,00	0,00
23	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	36 964,81
24	IV	Inne przychody operacyjne	2 382 954,28	3 831 621,97
25	E	Pozostałe koszty operacyjne	1 538 579,33	581 690,91
26	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
27	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
28	III	Inne koszty operacyjne	1 538 579,33	581 690,91
29	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-68 471,14	160 661,12
30	G	Przychody finansowe	596 858,07	16 942,87
31	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
32	a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
33	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
34	b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
35	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
36	II	Odsetki, w tym:	596 858,07	16 942,87

37	-	od jednostek powiązanych		
38	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
39	-	w jednostkach powiązanych		
40	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
41	V	Inne		
42	H	Koszty finansowe	0,00	0,00
43	I	Odsetki, w tym:		
44	-	od jednostek powiązanych		
45	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
46	-	w jednostkach powiązanych		
47	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
48	IV	Inne		
49	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	528 386,93	177 603,99
50	J	Podatek dochodowy	34 168,00	25 464,00
51	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
52	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	494 218,93	152 139,99
53		Razem przychody	74 660 914,65	67 025 787,76
54		Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	74 166 695,72	66 873 647,77
55		Wynik netto	494 218,93	152 139,99

Przychody w 2022 r. wyniosły 74 660 914,65 i stanowiły 111,39 % przychodów osiągniętych w roku 2021, koszty zaś na poziomie 74 166 695,72 w 2022 r. i stanowiły 110,91 % kosztów roku 2021, co spowodowało wygenerowanie zysku netto za 2022 r. wysokości 494 218,89 zł.

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2022 r.

RACHUNEK (metoda pośrednia)		PRZEPŁYWÓW	PIENIĘŻNYCH	
		na dzień	31 grudzień 2022	31 grudzień 2021
1	A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	666 056,50	1 782 939,44
2	I	Zysk (strata) netto	494 218,93	152 139,99
3	II	Korekty razem	171 837,57	1 630 799,45
4	1	Amortyzacja	2 905 935,17	2 689 976,24
5	2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00

6	3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
7	4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-17 777,00	0,00
8	5	Zmiana stanu rezerw	1 461 417,91	-544 532,34
9	6	Zmiana stanu zapasów	177 759,44	-409 255,96
10	7	Zmiana stanu należności	-2 800 973,49	236 949,96
11	8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	840 885,43	755 478,44
12	9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 395 409,89	-1 097 816,89
13	10	Inne korekty	0,00	0,00
14	III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	666 056,50	1 782 939,44
15	B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-2 976 020,39	-2 229 656,34
16	I	Wpływy	17 777,00	0,00
17	1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17 777,00	0,00
18	2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
19	3	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
20	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
21	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
22	-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
23	-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
24	-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
25	-	odsetki	0,00	0,00
26	-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
27	4	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
28	II	Wydatki	2 993 797,39	2 229 656,34
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 993 797,39	2 229 656,34
30	2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
31	3	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
32	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
33	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
34	-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
35	-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
36	4	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00

37	III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 976 020,39	-2 229 656,34
38	C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	4 255 749,61	939 967,08
39	I	Wpływy	4 255 749,61	939 957,08
40	1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
41	2	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
42	3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
43	4	Inne wpływy finansowe	4 255 749,61	939 957,08
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący	0,00	0,00
45	II	Wydatki	0,00	0,00
46	1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
47	2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
48	3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
49	4	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
50	5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
51	6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
52	7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
53	8	Odsetki	0,00	0,00
54	9	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
55	III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	4 255 749,61	939 957,08
56	D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	1 945 785,72	493 240,18
57	E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 945 785,72	493 240,18
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	F	Środki pieniężne na początek okresu	10 335 617,74	9 842 377,56
60	G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	12 281 403,46	10 335 617,74
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	109 341,36	106 312,79

Powyższe zestawienie pokazuje, że w 2022 r. miała miejsce dodatnia zmiana środków pieniężnych w wysokości 1 945 785,72 zł.

7.2 Wskaźniki ekonomiczno – finansowe

7.2.1. Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,7
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-0,1
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	
	powyżej 5,0 %	5	
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	1,1
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	

Interpretacja wyników

Wskaźnik zyskowności netto na poziomie 0,7% pokazuje, że w 2022 r. zysk netto stanowił 0,7% przychodów. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej na poziomie -0,1 pokazuje, że ekonomiczna efektywność Zakładu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej operacyjnej była ujemna i wynosiła w 2022 r. -0,1%, natomiast wskaźnik zyskowności aktywów na poziomie 1,1% informuje że na każdą jednostkę wartości zaangażowanych aktywów przypadało w 2022 r. 1,1 % zysku, wskaźnik ten wyznacza ogółem zdolność aktywów do generowania zysków.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	
	Od 0,6 do 1,00	4	
	powyżej 1,00 do 1,50	8	
	powyżej 1,50 do 3,00	12	1,99
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	1,9
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności o wartości 1,99 określa że Zakład w 2022 r. 1,99 raza był zdolny spłacić zobowiązania krótkoterminowe poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności o wartości 1,9 określa że Zakład w 2022 r. 1,9 raza był zdolny spłacić zobowiązania krótkoterminowe krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej w wysokości ponad 1 jest wskaźnikiem bezpiecznym.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	42
	od 45 dni do 60 dni	2	
	od 61 dni do 90 dni	1	
	powyżej 90 dni	0	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	22
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności mówi o tym , że należności w 2022 r. były realizowane- spłacane w ciągu 42 dni (tyle oczekiwano na zapłatę należności), a wskaźnik rotacji zobowiązań w wysokości 22 określa, że Zakład potrzebował 22 dni na spłatę swoich bieżących zobowiązań.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2021
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	35 %
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	
	od 0,51 do 1,00	8	
	od 1,01 do 2,00	6	1,04
	od 2,01 do 4,00	4	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów w wysokości 35 % informuje, że w 2022 r. stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi wyniósł 35 %.

Wskaźnik wypłacalności na poziomie 1,04 określa że na 1 zł kapitału własnego przypada 1,04 zł funduszy obcych. Poziom zbyt wysoki.

7.2.5 Tabela nr 15 Podsumowanie wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym

Tabela nr 15 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej wraz z porównaniem do planowanych wartości w roku ubiegłym								
Wyszczególnienie		2021	2022	2022	Max	% z	Zmiana	
			wskazane w raporcie za 2021	faktyczne	punktów	max	2022 minus 2021	2022/2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	0,23%	-4,8%	0,70%				
	Punkty	3	0	3	5			
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,24%	-4,8%	-0,10%				
	Punkty	3	0	0	5			
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0,36%	-8,2%	1,1%				
	Punkty	3	0	3	5			
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	9	0	6	15	0,40	-3	-33%
	Wskaźniki bieżącej płynności	1,96	1,26	1,99				
	Punkty	12	8	12	12			
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	1,84	1,17	1,90				
	Punkty	13	13	13	13			
	Razem punkty płynność	25	21	25	25	1	0	0%
	Wskaźnik rotacji należności	40,00	35,00	42,00				
	Punkty	3	3	3	3			
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	22,00	23,00	22,00	7,00			
	Punkty	7	7	7	7			
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	1,00	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	33,17%	38,00%	34,69%				
	Punkty	10	10	10	10			
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,92	1,17	1,04				
	Punkty	8	6	6	10			
	Razem punkty zadłużenie	18	16	16	20	1	-2	-11%
	łącna wartość punktów	62	47	57	70	1	-5	-8%

Podsumowanie:

Osiągnięty poziom wskaźników w liczbie 57 na 70 możliwych stanowi 81 % maksymalnego możliwego poziomu do osiągnięcia. Osiągnięty poziom wskaźników jest zadawalający.

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO –FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne: Podstawowym założeniem do prognozy jest dalsze funkcjonowanie zakładu w zbliżonej strukturze z dnia pisania niniejszego raportu. Wynika to z ostrożności. Bazą do prognoz był rok 2022. Pierwszy okres prognozy – wynika z ustalonego planu finansowego na 2023 r.

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
 - wzrost przychodów na działalności podstawowej w 2024 r. o 13,2 % w stosunku do 2023 r. oraz o ok. 8 % w 2025 r. w stosunku do 2024 r.
- 2) kosztów działalności podstawowej:
 - wzrost kosztów w 2024r. o ok. 8,5 % w stosunku do 2023 r. oraz w 2025 r. o ok. 7,3 % w stosunku do 2024 r.
- 3) Pozostałych przychodów operacyjnych:
 - Uwzględniono przychody z rozwiązania rezerw oraz przychody w wysokości amortyzacji od środków trwałych współfinansowanych dotacjami lub będących przedmiotem darowizny (Rozliczenia międzyokresowe przychodów);
- 4) Pozostałych kosztów operacyjnych:
 - Poziom : 50 000 zł w prognozowanym okresie;
- 5) Przychodów finansowych:
 - w 2023 r. zgodnie z ustalonym planem: 700 000,00, w roku 2024 : 550 000,00 zł, i 2025 na poziomie: 200 000,00 zł ;
- 6) Kosztów finansowe: 0,00 zł (zobowiązania będą regulowane terminowo);

Nie założono ponoszenia kosztów finansowych w prognozowanych okresach

- 7) Stanu aktywów: wartości aktywów oszacowane zostały na podstawie przewidywanych wielkościach w prognozowanych latach.

7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług na poziomie 9 049 716,58 zł w 2023r., 9 063 895,25 zł w 2024 r., i 9 000 824,17 w 2025 r.;

- 8) Stan zobowiązań: w latach: 2023:8 510 000,00 zł; w 2024 na poziomie 9 210 000,00 zł; w 2025 : 9 760 000,00 zł.

8.1 Planowane zobowiązania

SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy ~~planuje~~ / nie planuje w latach 2023-2025 zaciągnąć zobowiązań z tytułu kredytu lub pożyczki.

- 9) Rezerwy na zobowiązania: uwzględniają zmiany w związku z planowanym ich rozwiązaniem w kolejnych latach.

- 10) Fundusz własny: uwzględnia zmiany o wygenerowane planowane zyski/straty w poszczególnych latach.

8.2 Prognoza bilansu na lata 2023– 2025

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2023-2025

BILANS				na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
AKTYWA							
1	A.	Aktywa trwałe		24 076 885,04	19 594 006,37	17 077 077,45	
2	I	Wartości niematerialne i prawne		1 819 000,00	615 000,00	0,00	
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych					
4	2	Wartość firmy					
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne		1 819 000,00	615 000,00	0,00	
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe		22 085 785,04	18 806 906,37	16 904 977,45	
8	1	Środki trwałe		22 010 933,29	18 806 906,37	16 904 977,45	
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		2 686 292,92	2 686 292,92	2 686 292,92	
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		12 277 564,00	11 782 133,00	11 286 700,00	
11	c	urządzenia techniczne i maszyny		2 455 900,00	1 401 900,00	350 000,00	
12	d	środki transportu		317 176,37	262 580,45	207 984,53	
13	e	inne środki trwałe		4 274 000,00	2 674 000,00	2 374 000,00	
14	2	Środki trwałe w budowie		74851,75	0,00	0,00	
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie					
16	III	Należności długoterminowe		0,00	0,00	0,00	
17	1	Od jednostek powiązanych					
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
19	3	Od pozostałych jednostek					
20	IV	Inwestycje długoterminowe		100,00	100,00	100,00	
21	1	Nieruchomości					
22	2	Wartości niematerialne i prawne					
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe		100,00	100,00	100,00	
24	a	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00	
25		- udziały lub akcje					
26		- inne papiery wartościowe					
27		- udzielone pożyczki					
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe					
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		100,00	100,00	100,00	
30		- udziały lub akcje		100,00	100,00	100,00	
31		- inne papiery wartościowe					
32		- udzielone pożyczki					
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe					
34	c	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00	
35		- udziały lub akcje					
36		- inne papiery wartościowe					
37		- udzielone pożyczki					
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe					
39	4	Inne inwestycje długoterminowe					
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		172 000,00	172 000,00	172 000,00	
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe		172 000,00	172 000,00	172 000,00	
43	B.	Aktywa obrotowe		24 189 716,58	22 503 895,25	22 220 824,17	
44	I	Zapasy		1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
45	1	Materiały		1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
46	2	Półprodukty i produkty w toku					
47	3	Produkty gotowe					
48	4	Towary					
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi					
50	II	Należności krótkoterminowe		9 189 716,58	9 203 895,25	9 140 824,17	
51	1	Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00	
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	0,00	
53		- do 12 miesięcy					
54		- powyżej 12 miesięcy					
55	b	inne					
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00	
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	0,00	
58		- do 12 miesięcy					
59		- powyżej 12 miesięcy					
60	b	inne					
61	3	Należności od pozostałych jednostek		9 189 716,58	9 203 895,25	9 140 824,17	
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		9 049 716,58	9 063 895,25	9 000 824,17	
63		- do 12 miesięcy		9 049 716,58	9 063 895,25	9 000 824,17	
64		- powyżej 12 miesięcy					
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznonprawnych					
66	c	inne		140 000,00	140 000,00	140 000,00	
67	d	dochodzone na drodze sądowej					
68	III	Inwestycje krótkoterminowe		14 000 000,00	12 300 000,00	12 080 000,00	
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe		14 000 000,00	12 300 000,00	12 080 000,00	
70	a	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00	
71		- udziały lub akcje					
72		- inne papiery wartościowe					
73		- udzielone pożyczki					
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
75	b	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00	
76		- udziały lub akcje					
77		- inne papiery wartościowe					
78		- udzielone pożyczki					
79		- inne krótkotermin. aktywa finansowe					
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		14 000 000,00	12 300 000,00	12 080 000,00	
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		14 000 000,00	12 300 000,00	12 080 000,00	
82		- inne środki pieniężne					
83		- inne aktywa pieniężne					
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
87	D.	Udziały (akcje) własne					
88		Aktywa razem		48 266 601,62	42 097 901,62	39 297 901,62	

PASywa					
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	12 876 601,62	12 907 901,62	12 957 901,62
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 962 161,31	6 962 161,31	6 962 161,31
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 744 068,35	5 914 440,31	5 945 740,31
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
97		- na udziały (akcje) własne			
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
99	VI	Zysk (strata) netto	-2 829 628,04	31 300,00	50 000,00
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 390 000,00	29 190 000,00	26 340 000,00
102	I	Rezerwy na zobowiązania	8 480 000,00	4 580 000,00	4 580 000,00
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 580 000,00	2 580 000,00	2 580 000,00
105		- długoterminowa	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00
106		- krótkoterminowa	480 000,00	480 000,00	480 000,00
107	3	Pozostałe rezerwy	5 900 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
108		- długoterminowe	2 800 000,00		
109		- krótkoterminowe	3 100 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
110	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych			
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
113	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
114	a	kredyty i pożyczki			
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
116	c	inne zobowiązania finansowe			
117	d	zobowiązania wekslowe			
118	e	inne			
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	8 510 000,00	9 210 000,00	9 760 000,00
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy			
123		- powyżej 12 miesięcy			
124	b	inne			
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy			
128		- powyżej 12 miesięcy			
129	b	inne			
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 400 000,00	9 100 000,00	9 650 000,00
131	a	kredyty i pożyczki			
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
133	c	inne zobowiązania finansowe			
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 000 000,00	5 500 000,00	5 800 000,00
135		- do 12 miesięcy	5 000 000,00	5 500 000,00	5 800 000,00
136		- powyżej 12 miesięcy			
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
138	f	zobowiązania wekslowe			
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 750 000,00	1 900 000,00	2 000 000,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń	1 650 000,00	1 700 000,00	1 850 000,00
141	i	inne			
142	4	Fundusze specjalne	110 000,00	110 000,00	110 000,00
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	18 400 000,00	15 400 000,00	12 000 000,00
144	1	Ujemna wartość firmy			
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 400 000,00	15 400 000,00	12 000 000,00
146		- długoterminowe	15 400 000,00	12 400 000,00	9 200 000,00
147		- krótkoterminowe	3 000 000,00	3 000 000,00	2 800 000,00
148		Pasywa razem	48 266 601,62	42 097 901,62	39 297 901,62
149		aktywa	48 266 601,62	42 097 901,62	39 297 901,62
150		pasywa	48 266 601,62	42 097 901,62	39 297 901,62

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2023-2025

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)					
		na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		76 867 371,96	87 000 000,00	94 000 000,00
2	- od jednostek powiązanych				
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:		76 867 371,96	87 000 000,00	94 000 000,00
	przychody ze sprzedaży NFZ		70 594 371,98	80 478 000,00	88 500 000,00
	w tym ryczałt		30 520 090,00	34 800 000,00	38 600 000,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
8	B Koszty działalności operacyjnej		83 857 000,00	90 968 700,00	97 600 000,00
9	I Amortyzacja		3 000 000,00	3 600 000,00	3 600 000,00
10	II Zużycie materiałów i energii		8 200 000,00	9 000 000,00	10 000 000,00
11	III Usługi obce		39 295 000,00	43 028 700,00	47 400 000,00
12	IV Podatki i opłaty, w tym:		350 000,00	380 000,00	400 000,00
13	- podatek akcyzowy				
14	V Wynagrodzenia		28 300 000,00	30 000 000,00	31 000 000,00
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		4 500 000,00	4 700 000,00	4 900 000,00
16	- emerytalne		2 500 000,00	3 000 000,00	3 100 000,00
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe		212 000,00	260 000,00	300 000,00
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-6 989 628,04	-3 968 700,00	-3 600 000,00
20	D Pozostałe przychody operacyjne		3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
22	II Dotacje				
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
24	IV Inne przychody operacyjne		3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
25	E Pozostałe koszty operacyjne		50 000,00	50 000,00	50 000,00
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
28	III Inne koszty operacyjne		50 000,00	50 000,00	50 000,00
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-3 539 628,04	-518 700,00	-150 000,00
30	G Przychody finansowe		700 000,00	550 000,00	200 000,00
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:				
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:				
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
36	II Odsetki, w tym:		700 000,00	550 000,00	200 000,00
37	- od jednostek powiązanych				
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
39	- w jednostkach powiązanych				
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
41	V Inne				
42	H Koszty finansowe		0,00	0,00	0,00
43	I Odsetki, w tym:				
44	- od jednostek powiązanych				
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
46	- w jednostkach powiązanych				
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
48	IV Inne				
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-2 839 628,04	31 300,00	50 000,00
50	J Podatek dochodowy				
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)		-2 839 628,04	31 300,00	50 000,00
53	Razem przychody		81 067 371,96	91 050 000,00	97 700 000,00
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe)		83 907 000,00	91 018 700,00	97 650 000,00
55	Wynik netto		-2 839 628,04	31 300,00	50 000,00

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno- finansowych na lata 2023-2025

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-3,5		
	od 0,0% do 2,0 %	3		0,03	0,05
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-4,4	-0,57	-0,15
	od 0,0 % do 3,0 %	3			
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4			
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-5,97		
	od 0,0% do 2,0 %	3		0,07	0,12
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności netto pokazują, że w 2023 r. strata netto stanowić 3,5 %, w 2024 zysk netto stanowić będzie 0,03%, a w 2025 r.: 0,05 % przychodów ogółem. Wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej pokazują, że ekonomiczna efektywność Zakładu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej operacyjnej w okresie prognozowanym będzie ujemna. Natomiast wskaźniki zyskowności aktywów informują że na każdą jednostkę wartości zaangażowanych aktywów przypadnie w 2023 r. : 5,97 % straty, w 2024 r.: 0,07 % zysku, w 2025 r. : 0,12% zysku, wskaźnik ten wyznacza ogółem zdolność aktywów do generowania zysków/strat.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12	2,0	1,93	1,82
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10			
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13	1,92	1,84	1,73
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10			

Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności określa, że Zakład w 2023 r. 2,0 razy, w 2024 r. : 1,93 razy, a w 2025 r.: 1,82 razy będzie zdolny spłacić zobowiązania krótkoterminowe poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa, że Zakład w 2023r. : 1,92 razy, w 2024 r. : 1,84 razy, a w 2025 r. : 1,73 razy będzie zdolny spłacić zobowiązania krótkoterminowe krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	44	38	35
	od 45 dni do 60 dni	2			
	od 61 dni do 90 dni	1			
	powyżej 90 dni	0			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	23	22	22
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności mówi o tym, że należności w 2023r. będą realizowane-splacane w ciągu 44 dni, w 2024 r. : 38 dni a w 2025 r. : 35 dni (tyle oczekiwać będzie Zakład na zapłatę należności), a wskaźnik rotacji zobowiązań określa, że Zakład będzie potrzebował w 2023 r. : 23 dni, w 2024 r. : 22 dni i w 2025 r. 22 dni na spłatę swoich bieżących zobowiązań.

8.4.4. Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	35,2	32,5	36,5
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10			
	od 0,51 do 1,00	8			
	od 1,01 do 2,00	6	1,32	1,06	1,1
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów w wysokości 35,2 % informuje, że w 2023 r stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi wyniesie 35,2 %, w 2024 r.:32,5%, a w 2025 r. :36,5 %.

Wskaźnik wypłacalności za 2023 r. na poziomie 1,32 określa, że na 1 zł kapitału własnego przypada 1,32zł funduszy obcych, za 2024 w wysokości 1,06 określa, że na 1 zł kapitału własnego przypada 1,06 zł funduszy obcych, a za 2025 w wysokości 1,10 określa, że na 1 zł kapitału własnego przypada 1,10 zł funduszy obcych. Poziom zbyt wysoki.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno- finansowych

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2022	2023 – plan	2024 - plan	2025 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	3	0	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	0	0	0	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	3	0	3	3	5
	Razem	9	0	6	6	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	12	12	12	12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13	13
	Razem	25	25	25	25	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7
	Razem	10	10	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	6	6	6	6	10
	Razem	16	16	16	16	20
Łączna wartość punktów		60	51	57	57	70

PODSUMOWANIE

Rok 2022 był kolejnym nietypowym okresem funkcjonowania Zakładu. Ogłoszona pandemia koronawirusa zakłócała normalne funkcjonowanie Zakładu. Powstawały zakłócenia w realizowaniu podpisanych kontraktów zarówno z NFZ, jak i tych komercyjnych np. medycyna pracy. W 2022 r. Zakład zapewniał 4 łóżka na I poziomie zabezpieczenia dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS CoV-2. Leczenie pacjentów na II poziomie zabezpieczenia z potwierdzonym zakażeniem SARS CoV-2 odbywało się na wydzielonych łóżkach spośród posiadanych.

Powyższe zestawienie wynika z decyzji wydawanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.

Trwająca pandemia, a także wojna na Ukrainie miały wpływ na drastyczny wzrost cen praktycznie wszystkiego, a także na okresowe braki na rynku niektórych asortymentów. SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy nie był szpitalem jednoimiennym dla leczenia pacjentów z Covid-19, więc sytuacja z punktu widzenia ekonomicznego, epidemiologicznego była zdecydowanie gorsza.

W 2022 r. świadczenia na rzecz pacjentów zakażonych SARS CoV – 2 Zakład realizował na wydzielonych łóżkach do 31.03.2022 r. – wydzielonych na mocy decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Decyzji. Wzrost cen świadczeń realizowanych przez lekarzy od 01.01.2022 r. wynika głównie ze zmian w otoczeniu zewnętrznym tj. przepisów prawa podatkowego i ubezpieczeń społecznych, rosnącej inflacji. Wzrost cen w 2022 r. świadczeń realizowanych przez Zakład i finansowanych przez NFZ jest niewystarczający do pokrycia wzrostu kosztów. Rosnące zadłużenie szpitali wymusza podjęcie działań restrukturyzacyjnych.

Duży wpływ na funkcjonowanie Zakładu miała również zmiana ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw - zmiana obowiązuje od 01.07.2022 r. Zmiana przepisów w tym zakresie spowodowała wzrost kosztów osobowych o ponad 30 %. Wzrost – przeszacowanie cen oraz realizacja świadczeń ponad limity określone umowami i zapłata za nie pozwoliło pokryć wzrost kosztów i osiągnąć dodatni wynik finansowy. Od 02.07.2023 r, zgodnie z przepisami prawa czeka kolejny wzrost kosztów osobowych- tym razem szacowany wzrost osiągnie ponad 11 %.

Zakładana reforma w ochronie zdrowia została przesunięta w czasie. Szpitalom zaczyna brakować pieniędzy, a pacjenci z tego powodu cierpią, bo wyceny usług medycznych rosną wolniej niż inne koszty. Szpitale i przychodnie mają więc coraz większy problem z udźwignięciem kosztów obsługi pacjentów i zapewnieniem im odpowiedniej jakości obsługi.

Podpisaniem w dniu 33 kwietnia 2023 r. Listu intencyjnego pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji, SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy a Politechniką Bydgoską im. Jana i Jędrzeja Śniadeckich stworzona została perspektywa kształcenia w zawodach medycznych przy wykorzystaniu infrastruktury i zasobów kadrowych SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy co generować będzie dodatkowe przychody i stanowić będzie o rozwoju jednostki.

Biorąc pod uwagę zmieniające się otoczenie Zakładu nie ma pewności co do zrównoważonego rozwoju, stąd osiągnięcie zrównoważonego rozwoju w 2023 oraz w latach następnych będzie nie lada wyzwaniem dla podmiotów leczniczych.

.....
podpis i pieczęć Dyrektora